



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянбулаг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/027/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2026 оны 02 дугаар сарын 16-ний өдөр

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер М.Алтантуяа
Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитор Д.Цэдэвцэвээн
Утас: 89204984 Цахим
хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	211,800,824.00	289,345,887.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	211,800,824.00	106,801,331.44
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	211,800,824.00	106,801,331.44
31210	Төгрөг	211,800,824.00	106,801,331.44
31211	Төрийн сангийн харилцах	211,800,824.00	106,801,331.44
33	АВЛАГА	-	60,000.00
33500	Бусад авлага	-	60,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	60,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	182,484,555.56
36100	Барааны нөөц	-	182,484,555.56
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	211,800,824.00	289,345,887.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	211,800,824.00	289,345,887.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	211,800,824.00	289,345,887.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	211,800,824.00	289,345,887.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	153,373,590.00	211,800,824.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	58,427,234.00	77,545,063.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	211,800,824.00	289,345,887.00

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	324,587,800.00	180,842,602.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,592,500.00	180,842,602.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,592,500.00	3,829,302.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,592,500.00	3,829,302.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,392,500.00	3,769,302.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,200,000.00	60,000.00
122	Тусламжийн орлого	-	22,000,000.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	22,000,000.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	22,000,000.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\	-	22,000,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	155,013,300.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого \УТ-ОН\	-	155,013,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	286,995,300.00	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	256,995,300.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	256,995,300.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,000,000.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,000,000.00	-
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	266,160,566.00	103,297,539.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	266,160,566.00	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	266,160,566.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	266,160,566.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	266,160,566.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	103,297,539.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	103,297,539.00
221001	Их засвар	-	103,297,539.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	58,427,234.00	77,545,063.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	58,427,234.00	77,545,063.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	324,587,800.00	180,782,602.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,592,500.00	180,782,602.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,592,500.00	3,769,302.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,592,500.00	3,769,302.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,392,500.00	3,769,302.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,200,000.00	-
122	Тусламжийн орлого	-	22,000,000.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	22,000,000.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	22,000,000.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	-	22,000,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	155,013,300.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого \УТ-ОН\	-	155,013,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	286,995,300.00	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	256,995,300.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	256,995,300.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,000,000.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,000,000.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	324,587,800.00	180,782,602.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	266,160,566.00	285,782,094.56
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	266,160,566.00	285,782,094.56
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	266,160,566.00	285,782,094.56
220001	Барилга байгууламж	266,160,566.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	285,782,094.56
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(266,160,566.00)	(285,782,094.56)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	58,427,234.00	(104,999,492.56)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	153,373,590.00	211,800,824.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	211,800,824.00	106,801,331.44

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	153,373,590.00	153,373,590.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	153,373,590.00	153,373,590.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	58,427,234.00	58,427,234.00
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	211,800,824.00	211,800,824.00
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0	0	211,800,824.00	211,800,824.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	211,800,824.00	211,800,824.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	77,545,063.00	77,545,063.00
20	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	0	0	289,345,887.00	289,345,887.00

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО ТУСЛАМЖИЙН ДҮН БА	391,214,124.00	180,782,602.00	210,431,522.00	46.2
12	Татварын бус орлого	-	180,782,602.00	(180,782,602.00)	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	3,769,302.00	(3,769,302.00)	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	-	3,769,302.00	(3,769,302.00)	
122	Тусламжийн орлого	22,000,000.00	22,000,000.00	-	100
122005	Төсвөөс санхүүжих	22,000,000.00	22,000,000.00	-	100
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	157,413,300.00	155,013,300.00	2,400,000.00	98.4
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	157,413,300.00	155,013,300.00	2,400,000.00	98.4
	Урьд оны үлдэгдэл	211,800,824.00	-	-	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	391,214,100.00	285,782,094.56	105,432,005.44	73.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	391,214,100.00	285,782,094.56	105,432,005.44	73.1
223001	Бусад хөрөнгө	391,214,100.00	285,782,094.56	105,432,005.44	73.1
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(391,214,100.00)	(104,999,492.56)	(286,214,607.44)	26.8
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	211,800,824.00	(211,800,824.00)	0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	106,801,331.44	(106,801,331.44)	0

2. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Байхгүй

3. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шилэн дансны системд таваг сая төгрөгөөс дээш орлогын 142,100.0 мянган төгрөгийн 5 гүйлгээ мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг; гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитын явцад шилэн дансны мэдээллийг нөхөн мэдээлүүлж Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайланд хийх дараагийн аудитаар анхаарч үзэх асуудалд оруулсан.

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 60.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

4.1. Эрх шилжүүлсэн "Ахуйн үйлчилгээний засвар" ажлыг Аймгийн ОНХС-аас 65,269.8 мянган төгрөг санхүүжүүлсэн байхад сумын ОНХС-аас гүйцэтгэгч рүү 65,269.8 мянган төгрөгийг шилжүүлж 60.0 мянган төгрөг илүү зарцуулсан зөрчил илэрч санхүүгийн тайланд 60.0 мянган төгрөг санхүүгийн тайланд байгууллагаас авах авлагаар тусгуулсан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулгатай нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 14,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

4.2 Албан шаардлага

4.2.1 Сумын ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх "Мал угаалгын ваннтай болох" ажлын гүйцэтгэлийг Итгэлт мандал констракшн ХХК-аар 20,000.0 мянган төгрөгөөр хийж гүйцэтгүүлэхээр 2024 оны 10 дугаар сарын 30-наас 2025 оны 05 дугаар сарын 25-ны хооронд хэрэгжүүлэх гэрээ байгуулсан байна. Гэрээний дагуу 14,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 27-ны өдөр гүйцэтгэгчид шилжүүлсэн боловч өнөөг хүртэл ажил хийгдээгүй байна.

Энэ нь гүйцэтгэгчтэй байгуулсан "Ажил гүйцэтгэх гэрээ"-ний 2 дугаар зүйлийн 2.4 ажил дуусах хугацаа 2025.06.23 байна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гүйцэтгэгчээр гэрээний үүргийг хэрэгжүүлж, шаардлагатай тохиолдолд хуулийн байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлага өгсөн.

Аудитаар илэрсэн алдааны нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрх шилжүүлсэн "Ахуйн үйлчилгээний засвар" ажлыг Аймгийн ОНХС-аас 65,269.8 мянган төгрөг санхүүжүүлсэн байхад сумын ОНХС аас гүйцэтгэгч рүү 65,269.8 мянган төгрөгийг шилжүүлж 60.0 мянган төгрөг илүү зарцуулсан зөрчил илэрч санхүүгийн тайланд 60.000 төгрөг авлагаар тусгуулсан.	1	60.0	1	60.0			1	60.0		
Дүн	1	60.0	1	60.0			1	60.0		

Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Дараагийн аудитаар анхаарах	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх “Мал угаалгын ваннтай болох” ажлын гүйцэтгэлийг Итгэлт мандал констракшн ХХК-аар 20,000.0 мянган төгрөгөөр хийж гүйцэтгүүлэхээр 2024 оны 10 дугаар сарын 30-наас 2025 оны 05 дугаар сарын 25-ны хооронд хэрэгжүүлэх гэрээ байгуулсан байна. Гэрээний дагуу 14,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 27-ны өдөр гүйцэтгэгчид шилжүүлсэн боловч өнөөг хүртэл ажил хийгдээгүй байна.	1	14,000.0			1	14,000.0						
Дүн	1	14,000.0	-	-	1	14,000.0			-	-		

3. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ			+					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			+					